

## **SKRIPSI**

# **EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN UMUM DAN APLIKASI DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA PT MEKA ADIPRATAMA SEMARANG**

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Guna Mencapai Gelar  
Program Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

**2010**

Skripsi dengan judul :

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN UMUM DAN  
APLIKASI DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA  
PT MEKA ADIPRATAMA SEMARANG**

Oleh :

Selva Apriliana

06.60.0123

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang, 8 September 2010

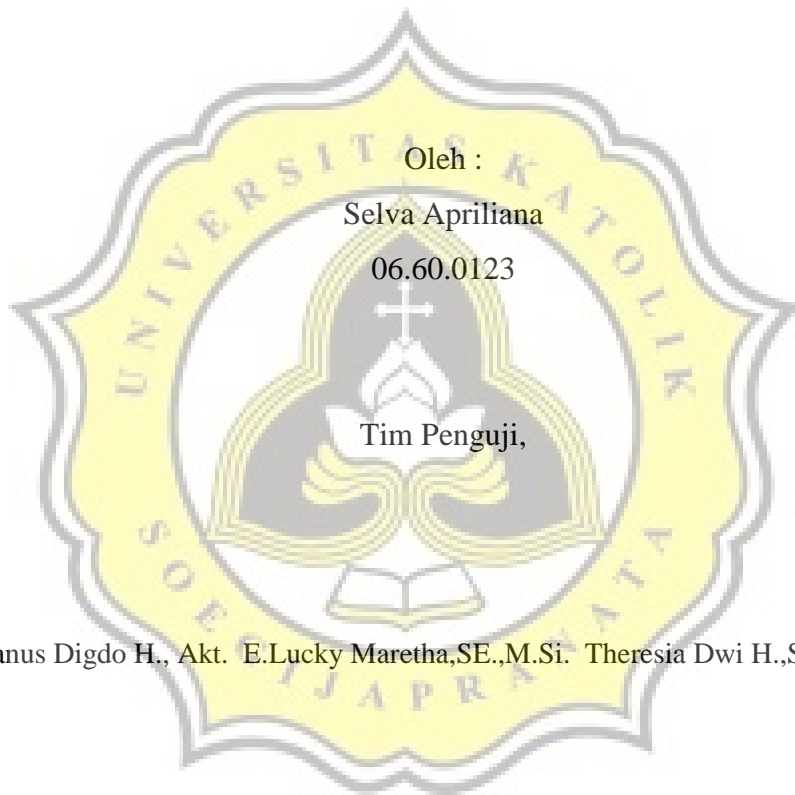
Pembimbing

Theresia Dwi Hastuti.,SE.,M.Si.Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Jumat, 1 Oktober 2010 skripsi dengan judul :

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN UMUM DAN  
APLIKASI DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA  
PT MEKA ADIPRATAMA SEMARANG**



DR. Octavianus Digdo H., Akt. E.Lucky Maretha,SE.,M.Si. Theresia Dwi H.,SE.,M.Si.Akt.

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Unika Soegijapranata Semarang

Dr. Andreas Lako, SE., M.Si.

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**Evaluasi Sistem Pengendalian Umum Dan Aplikasi Dalam Siklus Penjualan  
Kredit Pada PT Meka Adipratama Semarang**

benar- benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 20 Oktober 2010

Yang Menyatakan,

Selva Apriliana

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

- “ *Ia membuat segala sesuatu indah pada waktunya, bahkan Ia memberikan kekekalan dalam hati mereka. Tetapi manusia tidak dapat menyelami pekerjaan yang dilakukan Allah dari awal sampai akhir*” (Pengkhotbah 3:11)
- “ *Jadi, jikalau kamu tidak sanggup membuat barang yang paling kecil, mengapa kamu kuatir akan hal-hal lain?*” (Lukas 12:26)

**Kulakukan Yang Terbaikku, Kau yang Selebihnya**

*Skripsi ini kupersembahkan untuk  
Yesus Kristus yang setia menyertai  
Papaku yang ada di surga  
Mamaku dan adikku yang tersayang  
Dan untuk yang terkasih Dee” serta semua sahabatku  
Almamaterku*

## ABSTRAKSI

Sistem Pengendalian Intern dibagi ke dalam sistem pengendalian umum terdiri dari lingkungan pengendalian, aktivitas pengendalian, perhitungan resiko, informasi dan komunikasi serta pengawasan dan sistem pengendalian aplikasi terdiri dari pengendalian boundary, pengendalian sumber data, pengendalian input, pengendalian pemrosesan dan penyimpanan data serta pengendalian output yang mana keduanya sangat penting dalam kegiatan operasional perusahaan karena merupakan tolak ukur kinerja perusahaan. Untuk mengetahui kinerja perusahaan maka perlu adanya evaluasi terhadap SPI nya.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan mengumpulkan data-data yang berhubungan dengan sistem pengendalian umum dan aplikasi melalui survey awal, tanya jawab, dokumentasi dan menyebarkan kuesioner. Hasil kuesioner dan data-data tersebut dievaluasi dengan cara membandingkan teori-teori mengenai sistem pengendalian umum dan aplikasi terhadap praktek pelaksanaannya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian umum poin filosofi manajemen dan gaya operasi, struktur organisasi, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, sudah berjalan dengan efektif, sedangkan sistem pengendalian aplikasi poin pengendalian input, pengendalian output, sudah berjalan dengan efektif pula.

*Keyword : Sistem Pengendalian Intern, Efektif, Efisiensi.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Evaluasi Sistem Pengendalian Umum Dan Aplikasi Dalam Siklus Penjualan Kredit Pada PT Meka Adipratama Semarang”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih untuk menilai tingkat keefektifan dan keefisienan perusahaan dalam sistem pengendalian umum dan aplikasi dalam siklus penjualan kredit.

Dalam proses pembuatan penelitian dari awal sampai pada tahap ini, peneliti banyak mendapatkan dorongan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moril maupun materiil. Pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Andreas Lako, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata.
2. Ibu Yusni Warastuti, SE., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata.
3. Ibu St.Vena Purnamasari, SE., M.Si., selaku dosen wali yang selalu memberikan dorongan dan mengarahkan selama masa perkuliahan sampai saat ini.
4. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE.,M.Si.Akt. Selaku dosen pembimbing yang selalu sabar membimbing, memberikan dorongan, mengarahkan, serta menyediakan waktu untuk berdiskusi di sela-sela kesibukannya.
5. Ibu Stefani Lily Indarto, SE.,MM.Akt., Ibu E. Lucky Maretha, SE., M.Si., Bapak DR.Octavianus Digdo H.,Akt selaku dosen penguji yang mengarahkan pada saat ujian pra-skripsi dan Skripsi, sehingga peneliti mengerti dimana letak kesalahan pada skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
7. Bapak Widiarto, selaku General Manager PT Meka Adipratama yang telah memberikan izin untuk meneliti di perusahaan.
8. Bapak Hendro Kartono, SE selaku Supervisor, Ibu Supriyanti selaku Kepala Accounting dan Bapak Darmawan selaku Staff IT yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian di perusahaan.
9. Seluruh karyawan PT Meka Adipratama yang telah memberikan data dan informasi yang diperlukan dalam penelitian ini.
10. Almarhum Papaku yang selalu mendoakanku setiap waktu meskipun sekarang ngga bisa ketemu. Miss u and love you so much daddy...
11. Mamaku yang selalu menemaniku sampai larut malam saat nglembur skripsi dan doanya serta dukungannya. Thanks mom....
12. Oma dan Opa Abraham serta jemaat GGP El-Shaddai yang selalu mendukung dan mendoakanku.
13. Om dan Tante Seno yang sangat baik kepadaku.
14. Yang terkasih Dee”, trimakasi untuk dukungan, doa, dan kesabarannya dalam segala hal.
15. Keluarga besarku yang tidak pernah lupa mendoakanku dan mendukungku selalu.
16. All of my beiby (Ika, Risti, Sindhi, Vena, Brina, Rena, Marleong, Keycow) trimakasi untuk doanya dan dukungannya serta persahabatannya.



17. Buat temen seperjuangan Lia Defriana yang selalu membantu dan mendukung dalam doa. Masihkah kau ingat sakitnya jatuh dari motor??

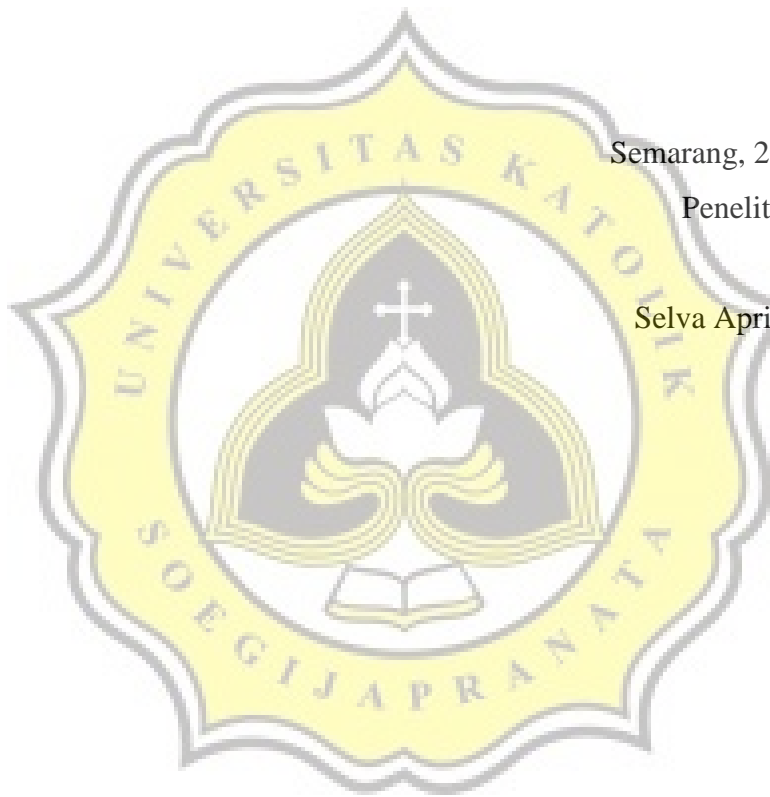
18. Temen-temen yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata, peneliti mohon maaf apabila terdapat kata-kata yang tidak berkenan dalam penelitian sampai pada tahap ini. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, dengan hati yang terbuka, peneliti akan menerima saran dan kritik dari pembaca.

Semarang, 20 Oktober 2010

Peneliti

Selva Apriliana



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO dan PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
1.5 Kerangka Pikir.....	15
1.6 Sistematika Penulisan.....	17
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Audit.....	19
2.2 Sistem.....	20
2.3 Efektif dan Efisien.....	20
2.4 Data dan Informasi.....	21
2.5 Sistem Informasi.....	25
2.6 Sistem informasi Akuntansi .....	23
2.7 Konsep Dasar Penjualan Kredit .....	24

2.7.1 Pengertian Penjualan Kredit .....	24
2.7.2 Fungsi Terkait .....	24
2.7.3 Infomasi Yang di Perlukan Oleh Manajemen .....	24
2.7.4 Dokumen Yang digunakan .....	25
2.8 Audit Sistem Informasi .....	25
2.9 Sistem Pengendalian Internal .....	26
2.9.1 Pengendalian Umum .....	26
2.9.2 Pengendalian Aplikasi .....	32

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	34
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	34
3.1.2 Menu Aplikasi <i>Software</i> .....	35
3.1.3 Kebijakan Perusahaan Dalam Penjualan Kredit .....	38
3.1.4 Kebijakan Perusahaan tentang Piutang Tak Tertagih .....	39
3.1.5 Sistem Penjualan Perusahaan .....	40
3.1.6 Sistem Kerja Karyawan PT.Meka Adipratama .....	41
3.2 Metode Penelitian.....	42
3.2.1 Sumber dan Jenis Data.....	42
3.2.2 Metode Pengumpulan Data.....	44
3.2.3 Teknik Analisis Data.....	45
3.2.3.1 Analisis Hasil kuesioner .....	45
3.2.3.2 Analisis Observasi, Wawancara, dan pengumpulan Data .....	46

### BAB IV ANALISIS DATA

4.1 Analisis Hasil Kuesioner .....	55
4.1.1 Gambaran Umum Responden .....	55
4.1.2 Pengendalian Umum Aspek Lingkungan Pengendalian .....	56
4.1.3 Pengendalian Umum Aspek Resiko .....	60
4.1.4 Pengendalian Umum Aspek Aktivitas Pengendalian .....	62

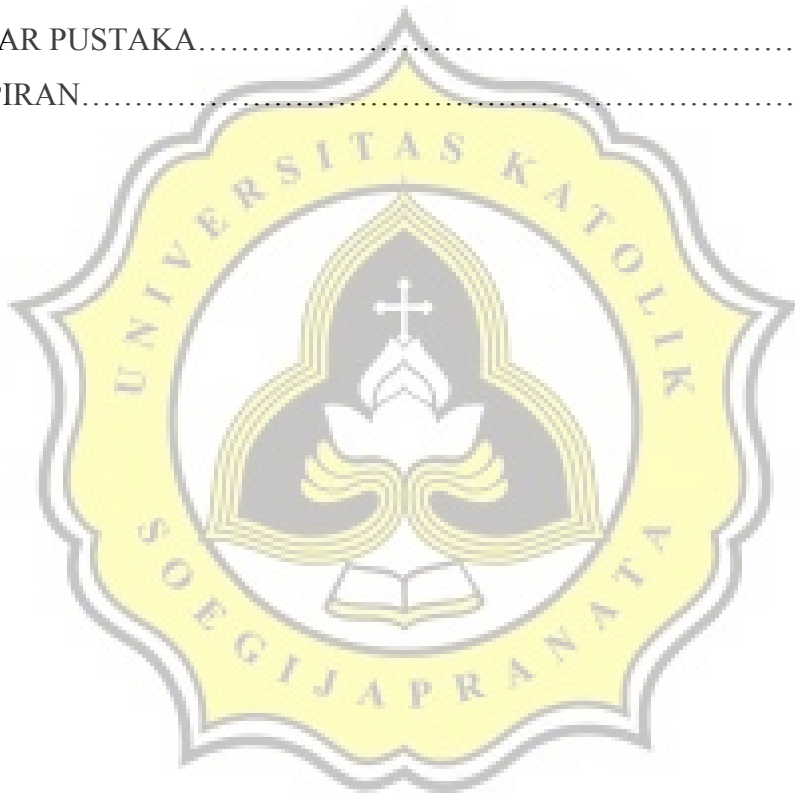
4.1.5 Pengendalian Umum Aspek Informnasi dan Komunikasi	64
4.1.6 Pengendalian Umum Aspek Pemantuan Kinerja .....	66
4.1.7 Pengendalian Aplikasi .....	69

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	100
5.2. Saran.....	107

DAFTAR PUSTAKA.....	109
---------------------	-----

LAMPIRAN.....	111
---------------	-----



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tabel Penjualan.....	4
Tabel 1.2	Tabel Target Penjualan.....	5
Tabel 1.3	Tabel Piutang.....	5
Tabel 1.4	Tabel Piutang Tak Tertagih .....	6
Tabel 3.1	Tabel Indikator Efektivitas .....	47
Tabel 3.2	Tabel Skor Pengambilan Keputusan .....	54
Tabel 4.1	Tabulasi Kuesioner Pengendalian Umum Aspek Lingkungan Pengendalian .....	57
Tabel 4.2	Tabulasi Kuesioner Pengendalian Umum Aspek Perhitungan Resiko .....	61
Tabel 4.3	Tabulasi Kuesioner Pengendalian Umum Aspek Aktivitas Pengendalian .....	63
Tabel 4.4	Tabulasi Kuesioner Pengendalian Umum Aspek Informasi dan Komunikasi.....	65
Tabel 4.5	Tabulasi Kuesioner Pengendalian Umum Aspek Pemantauan Kinerja .....	67
Tabel 4.6	Tabulasi Kuesioner Pengendalian Aplikasi .....	70
Tabel 4.7	Efektivitas Pengendalian Umum .....	75
Tabel 4.8	Efektivitas Pengendalian Aplikasi .....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Pikir Penelitian .....	6
Gambar 2	<i>Bussiness Process</i> PT Meka Adipratama .....	40

